

IGNACIO SANÍN BERNAL

**UN NUEVO DERECHO SOCIETARIO:
EL PROPUESTO DESDE
EL ESTATUTO TRIBUTARIO**

*Segunda edición,
actualizada*



EDITORIAL TEMIS S. A.
Bogotá - Colombia
2001

ÍNDICE GENERAL

	PÁG.
Prólogo a la segunda edición	XI
Prólogo a la primera edición	XVII
Introducción	1

CAPÍTULO I

APROXIMACIÓN A LAS SOCIEDADES: EN EL DERECHO COMERCIAL

Cada uno de los diferentes tipos societarios	8
Los asociados	17

CAPÍTULO II

APROXIMACIÓN A LAS SOCIEDADES: EN EL DERECHO TRIBUTARIO

Agrupamiento	19
Trabas fiscales (el NIT)	20
Cronología en la constitución	23
Identificación de los constituyentes	25
Participación y utilidades	26
Responsabilidad de los administradores	28

CAPÍTULO III

UN AXIOMA SOCIETARIO: LA LIMITACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD

Indemnidad y vulnerabilidad	35
Limitación de la responsabilidad	36
Socios colectivos y gestores	37

CAPÍTULO IV

FISURAS EN EL AXIOMA

	PÁG.
Sociedad irregular	39
Objeto y causa ilícitos	40
Liquidación forzosa	41
Incumplimiento en el aporte	42
Indebida nominación	43
Solidaridad laboral	43

CAPÍTULO V

LA SOLIDARIDAD FISCAL: SE ROMPE UN PARADIGMA

En la limitada	45
Empresa unipersonal	50
El gestor	50
Impuestos municipales	53

CAPÍTULO VI

LAS UTILIDADES Y LAS SOCIEDADES

Las ganancias	55
Utilidades sin inflación	59
Corrientes y constantes	62
La inflación y la ley	65
Consecuencias de los ajustes	70
Reexpresión de las utilidades	74
Y el dividendo	77
Reconversión y ajustes	80
Y la renta presuntiva	82
Los préstamos	86
Conclusión	87

CAPÍTULO VII

DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES:
GRAVADA Y NO GRAVADA

Dividendo. Concepto	93
Ingreso gravado o excluido	100
Bases para las distribuciones	104
La reexpresión del artículo 451 del Código de Comercio	105

CAPÍTULO VIII

LA RENTA PRESUNTIVA
AFECTA EL MONTO DE LOS DIVIDENDOS

	PÁG.
Renta presuntiva	111
En la sociedad disuelta	120
En la compañía admitida a concordato	123

CAPÍTULO IX

NEGOCIACIÓN DE ACCIONES
Y CUOTAS: INEFICACIA

Formalidades	125
Pérdida de eficacia fiscal	126

CAPÍTULO X

VINCULACIÓN Y CESIONES

Préstamos	131
Operaciones entre vinculados	136
Conclusiones	140

CAPÍTULO XI

LA PRIMA EN COLOCACIÓN DE ACCIONES.
NUEVA FUENTE DE DIVIDENDOS

La prima	143
Distribución de la prima	152

CAPÍTULO XII

ENCUADRAMIENTO SOCIETARIO Y FISCAL
DE LAS CAPITALIZACIONES

Tipos	158
Internas	159
Capital	160

	PÁG.
Prima	163
Reservas	163
Valorizaciones	165
Revalorización	165
Amnistía	165
Utilidades	165
Bonos de riesgo	166
Resumen esquemático	166
Liberando acciones o cuotas	170
Modificando el valor nominal	173
Tratamiento fiscal	175
Nuevos aportes (externos)	175
Ley 223 de 1995. Desgravación	182
Dividendo gravable a remanente no gravado	184
Restituciones y reembolsos	188
En la liquidación	200
Y la renta presuntiva	202
Y la renta por comparación patrimonial	206
Y los ajustes por inflación	208
Amnistías y saneamientos	211
Valorizaciones	214
Conclusiones	215

CAPÍTULO XIII

NORMA INNECESARIA EN LA TRANSFORMACIÓN

Artículo 30-2 del Estatuto Tributario	219
---	-----

CAPÍTULO XIV

RECOMPOSICIÓN SOCIETARIA: LA FUSIÓN

Modalidades, trámite y consecuencias	223
Regulación fiscal	230
Transferencia de pérdidas fiscales	232

CAPÍTULO XV

RECOMPOSICIÓN SOCIETARIA:
LA ESCISIÓN

	PÁG.
Modalidades, trámite y consecuencias	243
Traslado de beneficios fiscales	252

CAPÍTULO XVI

DISOLUCIÓN

Utilidades comerciales y renta líquida	259
Empresa unipersonal disuelta y en proceso liquidatorio	263
Hechos que generan la disolución de la compañía	263
Insolvencia fiscal	267

CAPÍTULO XVII

LIQUIDACIÓN

Administrador. Responsabilidad	269
Responsabilidad de los asociados	272
Anticipo	275

CAPÍTULO XVIII

TRATAMIENTO FISCAL DE LAS CUENTAS
DEL PATRIMONIO EN LA LIQUIDACIÓN

Cuentas no capitalizadas	277
Proceso liquidatorio	277
Capital	278
Reservas	278
Prima en cuotas y acciones	279
Valorizaciones	280
Revalorización del patrimonio	280
Utilidades	281

CAPÍTULO XIX

PÉRDIDAS EN LA LIQUIDACIÓN DE SOCIEDADES

	PÁG.
Pérdidas	283

CAPÍTULO XX

INVERSIÓN EXTRANJERA EN SOCIEDADES

Inversión directa	285
Negocios en Colombia: en forma permanente o esporádica	285
Venta de acciones	292
A través de sucursal	294
Extranjeros sin domicilio	297

CAPÍTULO XXI

GRUPOS EMPRESARIALES Y ECONÓMICOS

Clases de grupos	299
Ineficacia de las operaciones	304
Esquema fiscal	306
Dividendos y participaciones	307
Zona franca	307
Economías de escala	308
Difícil cobro a deudas contraídas	310
Pérdidas fiscales	310
Pérdidas por enajenación de activos	311
Dividendos o participaciones recibidos por extranjeros	311
Patrimonio propio	312
Pérdidas ocasionales	312
Ajustes por inflación	313
Cesión de cuotas y traspaso de acciones	313
Conclusión sobre implicaciones fiscales	314

CAPÍTULO XXII

RESUMEN ESQUEMÁTICO

1. Depuraciones contable y fiscal	317
2. Patrimonio	319

	PÁG.
3. Fundamentos de la inflación	321
4. Utilidades	323
5. Depuración de la renta	324
6. Depuración del impuesto	325
7. Depuración del patrimonio	326
A manera de conclusión	329
Addenda: Algunas normas citadas	331
1. Estatuto Tributario	333
2. Ley 550 de 1999	338
3. Ley 633 de 2000	340
Índice de disposiciones	343